ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО "Универсалторг" за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "Универсалторг" зарегистрировано 02 марта 2005 года. Адрес места фактического нахождения и юридический адрес Общества: 216790, Смоленская область, Руднянский район, г. Рудня, ул. Киреева, д.79/2, офис 1.

ОГРН 1056745990630

ИНН 6713006013

КПП 671301001

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Уставный капитал оплачен в размере 10 000 рублей, что составляет 100%.

Состав участников Общества и их доля в уставном капитале:

1.Зычков Юрий Евгеньевич, доля в уставном капитале 100%.

Органам управления Общества являются: участник Общества, являющийся его высшим органам и директор Общества, являющийся его единоличным исполнительным органам.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном периоде.

В ПАО "Сбербанк России" открыт расчетный счет в рублях РФ.

Финансовую деятельность Общество не осуществляет.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 3 человека.

Основные виды экономической деятельности Общества является:

46.42 - торговля оптовая одеждой и обувью;

46.51.2 - торговля оптовая программным обеспечением;

47.91 - торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет;

46.76.3 - торговля оптовая пластмассами и резиной в первичных формах;

46.75.2 - торговля оптовая промышленными химикатами.

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Строка 1210 Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка

на обесценение не проводится. В составе запасов Общество отражает товары, используемые для перепродажи. Списание товаров осуществляется по средней себестоимости.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составила 27 989 тыс. руб., в т.ч.

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 10 878 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 12 987 тыс. руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 945 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 2940 тыс. руб.;
- расчеты по ЕНС – 253 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составила 1 968 тыс. руб., в т.ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 70 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 1 199 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 464 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 37 тыс. руб.;
- расчеты с персоналом по оплате труда – 62 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

Выручка от реализации товаров признается на дату отгрузки, по методу начислений. Выручка от деятельности признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Учет расходов Общества осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы на продажу (издержки обращения) ежемесячно списывались на счет учета продаж в полном размере.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

Основные финансовые результаты деятельности общества за весь анализируемый период приведены ниже в таблице:

№ п/п	Наименование показателей	Значение показателя, тыс.руб.		Изменение показателя	
		2025 год	2024 год	тыс. руб.	(+,-) %
1	2	3	4	5	6
1.	**Выручка от реализации (без НДС)**	**412800**	**397622**	15178	3,82
	в т.ч.				
	выручка от реализации на внутреннем рынке	396048	382958	13090	3,42
	выручка от реализации экспортная	16752	14664	2088	14,24
2.	Удельный вес экспортной выручки в общем объеме продаж, %	4,1	3,7		
3.	Себестоимость проданных товаров	274188	279937	-5749	2,05
4.	**Валовая прибыль**	**138612**	**117685**	20927	17,78
5.	Коммерческие расходы	104366	88328	16038	18,16
6.	**Прибыль (убыток) от продаж**	**34246**	**29357**	4889	16,65
7.	Прочие доходы	9421	36463	-27042	74,16
8.	Прочие расходы	2761	29090	-26329	90,51
9.	**Прибыль (+), убыток (-)**	**40906**	**36729**	4177	11,37
10.	**Текущий налог на прибыль**	**9719**	**7418**	2301	31,02

11.	**Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия**	**31187**	**29311**	1876	6,40

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров в отчетном году полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы, связанные с реализацией товара в 2025 году, составили 104 366 тыс. руб., и для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 104 366 тыс. руб. в т.ч.:

№ п/п	Статьи затрат	За отчетный год		За предыдущий год	
		Сумма	Доля в общем объеме расходов, %	Сумма	Доля в общем объеме расходов, %
1	Оплата труда	1664	1,59	1410	1,60
2	Страховые взносы с фонда оплаты труда	425	0,41	337	0,38
3	Арендная плата	18	0,02	18	0,02
4	ПО электронного документооборота и программа 1С: Бухгалтерия 8 ПРОФ. ПО "Астрал Отчет", Яндекс	170	0,16	118	0,13
5	Услуги предоставления ПО	4477	4,29	1629	1,84
6	Услуги связи	6	0,01	18	0,02
7	Услуги комиссионеров	91425	87,60	83675	94,73
8	Услуга комиссионера по доставки товара к покупателю	4546	4,36	321	0,36
9	Услуги продвижения	1462	1,4	663	0,75
10	Прочие расходы	173	0,16	139	0,17
	Всего	**104366**	**100**	**88328**	**100**

Сумма прочих доходов в 2025 г. составила 8 356 тыс. руб. и сложилась из следующих доходов:

- проценты за вклад по краткосрочным депозитам – 3 865 тыс. руб.;
- доходы от участия в других организациях (дивиденды) – 2 546 тыс. руб.;
- прочие доходы – 1 945 тыс. руб.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2025 г. составляет 1 696 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 1 181 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

— основные средства;

— заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2025 году не создавались.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 40 000 тыс. руб. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

В строке 1170 "Финансовые вложения" бухгалтерского баланса отражены вклады в уставный капитал иностранных организаций:

№ п/п	Наименование	Остаток на начало отчетного периода, тыс. руб.	Остаток на конец отчетного периода, тыс.руб.
1	СООО «Пласттред»	606	606
2	ООО «Пласттрейд-М»	58	58

Расчет аналитических показателей:

№ п/п	Наименование	За отчетный год, %	За предыдущий год, %	Изменение показателя, %
1	Рентабельность проданных товаров	50,55	42,04	8,51
2	Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки)	8,30	7,38	0,92
3	Коэффициент обеспеченности собственными средствами (норматив не менее 0,1)	0,98	0,95	0,03
4	Коэффициент финансовой независимости (нормативное значение больше 0,5)	0,98	0,96	0,02

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор М.В. Корецкий